

NIMAX D.O.O., Beograd

**NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće za proizvodnju i montažu elektrouredjaja NIMAX (skraćeni naziv NIMAX d.o.o.) osnovano je 27.05.1997. godine u Privrednom sudu u Beogradu (posl.br. II-Fi-6511/97) i upisano u sudski registar u registarski uložak br. 1-78692-00. NIMAX je registrovan kao privatno preduzeće čiji je vlasnik bila Gordana Rakočević (JMBG 2202964715024) i organizovan kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Dana 22.02.2000. godine Privredni sud je izdao novo rešenje (posl.br. VII.Fi.1390/00) radi promene sedišta, osnivača i lica ovlašćenog za zastupanje kao i proširenja delatnosti. U ovom rešenju se Gordana Rakočević briše kao osnivač i lice za zastupanje, a upisuje Ljubomir Maksić (JMBG 0112929710080).

Dana 04.10.2002. godine Trgovinski sud pod posl.br. IX Fi 10356/02 donosi novo rešenje radi promene sedišta, lica ovlašćenog za zastupanje i upisa uplate preostalog dela upisanog kapitala.

Dana 30.04.2003. godine Trgovinski sud izdaje novo rešenje (posl.br. XVI-Fi-4480/03) radi proširenja delatnosti i upisa podataka od značaja za pravni promet.

Dana 22.11.2004. godine Trgovinski sud je izdao rešenje (posl.br. XII Fi 11848/04) radi proširenja.

Dana 06.06.2005 godine Agencija za privredne registre je izdala rešenje BD 25584/2005 rešenje radi prevođenja privrednog subjekta u Registar privrednih subjekata.

Rešenje broj: BD 42812/2005 je izdala Agencija za privredne registre dana 05.07.2005. radi promene valute osnovnog kapitala iz USD u EUR..

Rešenjem broj:BD 121369 od 02.06.2006 menjamo osnovni kapital privrednog drustva (sa 4.709,86 na 114.709,86 EUR), sledi resenje broj:BD 264482/2007 od 26.01.2007. o brisanju ogranka PJ Max House.

Rešenjem broj BD 1460/2008 od 17.01.2008. godine registrovana je promena sedišta firme i njen prelazak na adresu Autoput Beograd-Novu Sad br. 83 u Zemunu.

Rešenjem Agencije broj BD 32135/2008 od 09.04.2008. registrovana je promena osnivača zbog smrti Ljubomira Maksića, prethodnog osnivača. Rešenjem o ostavini, vlasništvo preduzeća je sa pok.Ljubomira prešlo na njegovu suprugu Stanku Maksić (JMBG 1704931715071), pa je rešenjem 32135/2008 izbrisan prethodni vlasnik i upisan novi.

Kapital NIMAX-a je u celini privatno vlasništvo gospodje Stanke Maksić.

Pretežna delatnost preduzeća je proizvodnja svetiljki za javnu rasvetu, distribucija proizvoda Philips Lighting, kao i prodaja elektromaterijala i sijalica. Tržište na koje NIMAX plasira svoje proizvode i robu su Republica Srbija, Crna Gora i Republika Srpska

Na dan 31.12.2019. godine preduzeće ima 29 zaposlenih radnika.

Na dan 31.12.2020. godine preduzeće ima 33 zaposlenih radnika.

Matični broj preduzeća je 17162616, a poreski identifikacioni broj 100007171.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu za 2019. godinu razvrstano u srednje pravno lice, a po podacima za 2020. godinu u mala pravna lica.

Direktor društva je Vladan Maksić.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013, odnosno Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Društvo (ne)izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka. Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

3.1 **GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE I KOREKCIJA POČETNOG STANJA**

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog koje se ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Društvo vrši retrospektivnu korekciju materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovane ranije periode u kojimima su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Društvo prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Naknadno ustanovljene greške koje **nisu materijalno značajne** ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ostvarenog ukupnog prihoda Društva prema finansijskim izveštajima za prethodnu godinu u odnosu na godinu kada je greška otkrivena.

U 2020. godini nije bilo korekcija po osnovu materijalno značajnih grešaka.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavljaju funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

4.3. Usporedne informacije

Usporedne informacije čine finansijski izveštaji Društva za 2019. godinu, koji su bili predmet revizije.

U skladu sa Odeljkom 10 „Računovodstvene politike, procene i greške“, Društvo je izvršilo usklađivanje uporednih podataka na osnovu Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“ br. 95/14).

Prva primena MSFI za MSP podrazumeva retroaktivnu primenu ovog standarda pa je izvršen retrospektivni (retroaktivni) preračun podataka za 2016. godinu, kao da je i u toj godini primenjivan MSFI za MSP.

4.4. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čine matično društvo i niže navedena zavisna i pridružena i zajednički kontrolisana društva u zemlji i inostranstvu.

Red. br.	Naziv Društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Status	% vlasništva
----------	---------------	-----	--------------	------------------	--------	--------------

1.	Nimax d.o.o., Beograd	100007171	17162616	2790	Matično društvo	100%
2.	Nimax d.o.o., Podgorica, Crna Gora		02776154		Zavisno društvo 1	100%
3	KOP TOP PROJECT d.o.o., Beograd	111073659	21421898	4120	Pridruženo društvo	50%
4	NST ESCO d.o.o. Beograd do 07.02.2020 god	111196353	21440159	7112	Pridruženo društvo	30%

4.4.1 Zavisna društva

Zavisno društvo je društvo pod kontrolom matičnog društva. Kontrola je moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama društva radi pribavljanja koristi od njegovih aktivnosti. Kontrola postoji kada matično društvo poseduje, direktno ili indirektno preko zavisnih društava, više od polovine glasačkih prava u okviru društva.

Kontrola takođe postoji kada matično društvo poseduje pola ili manje glasačkih prava, ali ima:

- a) moć nad više od polovine glasačkih prava na osnovu sporazuma sa ostalim ulagačima;
- b) moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama društva na osnovu statuta ili sporazuma;
- v) moć imenovanja ili opoziva većine članova upravnog odbora ili ekvivalentnog upravljačkog tela, a kontrola nad društvom je u rukama tog odbora ili tela; ili
- g) moć većinskog glasanja na sastancima upravnog odbora ili ekvivalentnog upravljačkog tela, a kontrola nad društvom je u rukama tog odbora ili tela.

Matično društvo obuhvata svoja ulaganja u zavisna društva modelom:

- a) nabavne vrednosti

4.4.2 Pridružena društva

Pridruženo društvo je društvo u kojem investitor ima značajan uticaj, a koje nije ni zavisno društvo niti učešće u zajedničkom poduhvatu. Značajan uticaj podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama:

- a) ako investitor ima, direktno ili indirektno 20 ili više procenata glasačke moći pridruženog društva, pretpostavlja se da investitor ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako;
- b) i obrnuto, ako investitor ima, direktno ili indirektno, manje od 20 procenata glasačke moći u pridruženom društvu, smatra se da investitor nema značajan uticaj, osim ako se takav uticaj može jasno dokazati.

Investitor obuhvata svoja ulaganja u pridružena društva modelom:

- a) nabavne vrednosti;

4.4.3 Zajednički poduhvat

Zajednički poduhvat je ugovorni aranžman u okviru kog dve ili više strana preduzimaju aktivnosti koja je predmet zajedničke kontrole. Zajednički poduhvati mogu imati oblik zajednički kontrolisanih poslovanja, zajednički kontrolisane imovine ili zajednički kontrolisanih društava.

Zajednička kontrola je ugovorom definisana podela kontrole nad nekom ekonomskom aktivnošću i postoji samo kada se za donošenje strateških i operativnih odluka u vezi sa poslovanjem zahteva jednoglasna saglasnost strana koje dele kontrolu (učesnici u zajedničkom poduhvatu).

Učesnik u zajedničkom poduhvatu svoje učešće u zajedničkom poduhvatu računovodstveno obuhvata korišćenjem modela:

- a) nabavne vrednosti;

4.5 Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura.

Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- a) Društvo je proneo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
 - b) Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom,
 - c) iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
 - d) verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u Društvo;
 - e) troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti.
- Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

4.6 Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

4.7 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Društvo sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod periodu u kome su nastali.

4.8 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata - prema trećim licima (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

4.9 Ostali prihodi i rashodi

U okviru ostalih prihoda (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih prihoda, iskazuju se dobiti koji mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobiti predstavljaju povećanja ekonomskih koristi Društva i kao takvi, po prirodi, nisu različiti od drugih prihoda. Dobiti uključuju, na primer, dobitke od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme; po većoj vrednosti od knjigovodstvene u momentu prodaje.

U okviru ostalih rashoda (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

4.10. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

4.11 Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Zakupi nekretnina i opreme kod kojih se potpuno prenose svi rizici i koristi koje proističu iz vlasništva nad sredstvom računovodstveno se obuhvataju kao finansijski lizing. U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo u bilansu stanja po fer vrednosti i kao finansijska obaveza, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupina. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Prilikom inicijalnog priznavanja, predmet finansijskog lizinga se priznaje kao sredstvo u visini njegove fer vrednosti ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Poslovni lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

4.12 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se na početku meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Izdaci za aktivnosti istraživanja i razvoja iskazuju se kao rashod perioda.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda tokom kog Društvo očekuje da koristi tu imovinu.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju poslovne godine, ukoliko postoje naznake da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.13. Goodwill

Goodwill predstavlja imovinu koja predstavlja buduće ekonomske koristi koje potiču od druge imovine stečene u poslovnoj kombinaciji koja se ne može pojedinačno identifikovati i odvojeno priznati.

Sticalac treba, na datum sticanja, da:

- (a) prizna gudvil stečen u poslovnoj kombinaciji kao sredstvo i
- (b) na početku odmeri taj gudvil po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja iznos za koji trošak poslovne kombinacije prevazilazi učešće sticaoca u neto fer vrednosti sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza koje se mogu identifikovati.

Nakon početnog priznavanja, sticalac treba da odmeri gudvil stečen u poslovnoj kombinaciji po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

4.14. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo, i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 50.000 dinara.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja. Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sosptvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Društva očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope i metod obračuna amortizacije, preispituju se na kraju poslovne godine i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih onda se ona računovodstveno obuhvataju kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Period amortizacije, odnosno amortizacione stope imovine su:

	Konto	
ZGRADE I OBJEKTI OD TVRDOG MATERIJALA	022	1,8
GRADJ.OBJEKTI U PRIPREMI	0287	1,8
BROJILA ELEKTRICNE ENERGIJE, UKLOPNI SATOVI ...	023	7
STEDNJACI FRIZIDERI	023	15
PUTNICKI AUTOM.-OSTALI	023	15,5
DZIPOVI I KOMBI VOZILA	023	25

TELEFONSKI APARATI I OSTALA OPREMA	023	10
UTOVARIVACI DIZALICE I OSTALA OPREMA ZA UTOVAR I ISTOVAR MATERIJALA I PROICVODA	023	12,5
KLIMA UREDJAJI I OPREMA ZA VENTILACIJU	023	16,5
cilimi tepisi slike i ostale stvari za ukrašavanje kancelarijskog prostora	023	12,5
NAMESTAJ OD DRVETA	023	12,5
NAMESTAJ OD OSTALOG MATERIJALA	023	11
ELEKTRICNE PISACE MASINE	023	12,5
OSTALE RACUNSKE MASINE	023	14,3
elektronski racunari i ostala oprema za obrdu podataka	023	20
OPREMA ZA SNIMANJE I UMNOZAVANJE KANCELARIJSKOG MATERIJALA	023	14,3
SEF	023	15,5
MAGNETOFONI DIKTAFONI , KASETOFONI, MUZICKI INSTRUMENTI	023	12,5
OREMA ZA PRUZANJE TEHNICKIH I POSLOVNIH USLUGA	023	14,3
OSTALA NEPOMENUTA OPREMA	023	11
VATROGASNA OPREMA I OSTALA OPREMA ZA DRUSTVENU SAMOZASTITU	023	14,3
NEMATERIJALNA ULAGANJA-OSTALO	0196	20
ULAGANJA U PROIZVODNJU	011	33,3
Investicione nekretnine	024	1,8

4.15. Biološka sredstva

Društvo odmerava biološko sredstvo prilikom početnog priznavanja i na svaki datum izveštavanja po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje, a promena fer vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod perioda.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni/ceni koštanja umanjenoj za kumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Obračun amortizacije osnovnog stada i višegodišnjih zasada vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa.

4.16. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekat ili deo građevinskog objekta) koju poseduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- a) korišćenje u proizvodnji ili isporuku dobara ili usluga ili u administrativne svrhe ili
- b) prodaju u redovnom toku poslovanja.

Investicione nekretnine početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja podrazumeva nabavnu cenu, uvećanu za sve zavisne troškove nabavke i umanjenu za bilo kakve trgovinske popuste i rabate, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se vrednuju po nabavnoj vrednosti.

4.17 Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

4.18 Zalihe

Zalihe se odmeravaju po nižem iznosu između nabavne vrednosti/cene koštanja i procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost. Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vrednuju se po ceni koštanja ili u visini neto prodajne cene, ako je niža.

Cenu koštanja čine:

- troškovi direktnog materijala,
- troškovi direktnog rada,
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda se ne uključuju, već predstavljaju rashode perioda u kome su nastali, sledeći troškovi:

- opšti administrativni troškovi,
- troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava,
- troškovi kamate,
- troškovi: marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije,
- troškovi neuobičajeno velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova,
- troškovi članarina,
- troškovi istraživanja,
- troškovi razvoja, osim kada se ti troškovi odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se:

- metod radnih naloga, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektni trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici;

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne cene.

Neto prodajna cena predstavlja procenjenju prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi, za rad osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi

usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena . Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.

Umanjenje vrednosti imovine

Na svaki datum izveštavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina se proveravaju da bi se odredilo da li postoje neke naznake da je došlo do umanjenja vrednosti tih sredstava. Ako postoji naznaka da je došlo do umanjenja vrednosti, procenjuje se nadoknadiva vrednost tih sredstava i upoređuje se sa knjigovodstvenom vrednošću. Ako je procenjena nadoknadiva vrednost manja, knjigovodstvena vrednost sredstava se smanjuje na nadoknadivu vrednost, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod perioda, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Slično, na svaki datum izveštavanja, procenjuje se i umanjenje vrednosti zaliha tako što se upoređuje knjigovodstvena vrednost svake stavke zaliha sa prodajnom cenom umanjenom za troškove dovršenja i prodaje. Ako je zalihama umanjena vrednost, knjigovodstvena vrednost se svodi na prodajnu cenu umanjenu za troškove dovršenja i prodaje, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao rashod.

Ako se gubitak zbog umanjenja vrednosti naknadno stornira, knjigovodstvena vrednost se povećava na izmenjenu procenjenu nadoknadivu vrednost (u slučaju zaliha to je prodajna cena umanjena za troškove dovršenja i prodaje), ali ne više od iznosa koji bi bio određen da u prethodnim godinama nije bio priznat gubitak zbog umanjenja vrednosti. Storniranje gubitka zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod.

4.19 Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- (a) gotovina;
- (b) dužnički instrument (poput računa potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova);
- (c) obaveza za uzimanje zajma koja ne može da se izmiri u gotovini, i kada se obaveza izvrši, očekuje se da zadovolji uslove iz paragrafa 11.9;
- (d) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične akcije ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Društvo ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po

sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog **izveštajnog perioda**, Društvo treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

(a) **Dužnički instrumenti** pod (b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo treba da odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) **Obaveze za dobijanje zajma** - pod (c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;

(c) **Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije** i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju kao prihod ili rashod;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva kao rashod perioda.

4.20 **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga povezanim društvima i ostalim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu, kao i potraživanja po drugim osnovama (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i drugo), za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od 12 meseci od datuma bilansiranja.

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje mere se po vrednosti iz originalne fakture, a naknadno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu nenaplativih potraživanja. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti se na dan bilansa stanja preračunavaju prema važećem srednjem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne finansijske plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od datuma bilansa stanja. U

okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuje se i deo datih dugoročnih kredita Društva čija se naplata očekuje u roku od godinu dana od datuma bilansa stanja.

Kao i za druga sredstva koja se iskazuju kao kratkoročna, u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuju se i hartije od vrednosti Društva čija se realizacija (naplata) očekuje u periodu od godinu dana od datuma bilansa stanja. Tako se, na primer, kao kratkoročni finansijski plasmani iskazuju hartije od vrednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način :

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje, itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: Društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

4.21 Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

4.22. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu procenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno procenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

4.23 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

4.24 Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Društvo daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo.

4.24.1 Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

4.24.2 Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju iz

člana 125. stav 1. tačka 3 ovog zakona u visini dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Pored toga, Zakonom o radu u članu 120. je propisano da se Opštim aktom, odnosno Ugovorom o radu može da se utvrdi pravo na jubilarnu nagradu i solidarnu pomoć; Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u entitetu.

4.25 Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznat je kao obaveza tekuće godine.

4.25.1 Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

4.25.2 Odloženi porez

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odloženo poresko sredstvo je priznato po osnovu:

- stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobitak (odnosno oporezivi dobitak).

4.26 Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

4.27 Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- b) davanja koja nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima;
- c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza.

Društvo odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

5.2. *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

5.3. *Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja*

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

5.4. *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano

proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

5.5. *Odložena poreska sredstva*

Odložena poreska sredstva priznata su kao rezultat razlike u stopama amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe. Značajna procena odloženih sredstava od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koje se mogu priznati, na osnovu perioda i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske strategije.

5.6. *Fer vrednost*

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precenjena, vrši se ispravka vrednosti.

5.7. *Naknade zaposlenima nakon prekida radnog odnosa i druge naknade predviđene zakonom i internim aktima*

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon prekida radnog odnosa, odnosno odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje u Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Upravljanje rizicima obavlja finansijsko odeljenje drustva na osnovu politika odobrenih od strane direktora Društva. Finansijsko odeljenje Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definise nacine zastite od rizika usko saradjujuci sa poslovnim jedinicama Društva.

6.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo nema zanacajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrdjena pravila kako bi se obezbedilo da se prodaja robe obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Društvo ima politiku kojima se ogranicava izlozenost kreditnom riziku prema svakoj pojedinoj finansijskoj instituciji.

U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima može da se prekine isporuka robe, uzme menica, reprogramira dug, izvrši kompenzacija, utuži i sl.

6.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da

optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena cena robe.

Društvo se prema promenama cena robe, rukovodi brzim prilagodjavanjem promenama prema nastalim okolnostima na tržištu.

6.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

6.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

6.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti

i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno

odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

7.1 PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe	845.366	1.443.586
Svega	845.366	1.443.586
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	1.293	12788
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe	8.542	308
Svega	9.835	13096
Ukupno	855.201	1456682

7.2 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	2.478	6.645
Svega	2.478	6.645
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	3.291	2.124
Svega	3.291	2.124
Ukupno	5.769	8.769

7.3 PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENC IJA, DOTAC IJA, DONAC IJA I SL.

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	3770	171
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
Ukupno	3770	171

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija se odnose na pomoć Vlade Republike Srbije u cilju otkanjanja negativnih posledica izazvanih pandemijom virusa COVID-19.

7.4

DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	16.365	16.062
Prihodi od članarina	-	-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
Ostali poslovni prihodi	1.108	994
Ukupno	17.473	17.056

7.5

NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodane robe	618.572	881.839
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	36.961	301.532
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-
Ukupno	655.533	1.183.371

7.6.

TROŠKOVI MATERIJALA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	13.064	3.447
Troškovi rezervnih delova	-	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
Ukupno	13.064	3.447

7.7.

TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi goriva i energije	5.794	6.870

7.8.

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	40.451	70.813
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.694	6442
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu zakupa	7.062	6.175
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	-	-
Ostali lični rashodi i naknade	4134	8077
Ukupno	58.341	91.507

7.9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	2.353	2.488
Troškovi usluga održavanja	6.501	1.098
Troškovi zakupnina	5.889	6.090
Troškovi sajмова	-	-
Troškovi reklame i propagande	550	259
Troškovi istraživanja	-	-
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
Troškovi ostalih usluga	12.319	10.483
Ukupno	27.612	20.418

7.10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije	13.502	11.956

7.11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	11.805	16.560
Troškovi reprezentacije	5.037	4.618
Troškovi premija osiguranja	1.571	1.949
Troškovi platnog prometa	3.126	3.087
Troškovi članarina	152	640
Troškovi poreza	4095	8.980
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	340	311
Ukupno	26.126	36.145

Troškovi neproizvodnih usluga čine troškovi izrade projekta za osvetljenje objekata za koje smo isporučili rasvetu.

7.12. FINANSIJSKI PRIHODI OD MATIČNIH I ZAVISNIH PRAVNIH LICA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Prihodi od učešća u dobiti pridruženih p.l. i zajedničkih poduhvata	-	-
Ostali finansijski prihodi	-	-
Ukupno	-	-

7.13. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od kamata	133	226

7.14. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	744	2161
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-

7.15. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	4	174
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih p.l. i zajedničkih poduhvata	-	-
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	4	174

7.16. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi kamata (Kamata na kredit :-Credit Agricole;-Procredit bank)	3180	5505

Rashodi kamata su vezani za korišćene kredite, koji su navedeni u delu: 5.14

7.17. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	470	755
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-

7.18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
Ukupno	-	-

7.19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	2108
Ukupno	-	2108

7.20. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	7.687	107
Dobici od naknadnog primljenog rabata	14.900	28921
Dobici od naknade štete	-	8
Dobici od ugovorenih penala		
Viškovi	212	108
Naplaćena otpisana potraživanja	478	600
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od naplaćenih troškova sporova	38	
Prihodi od uskladjivanje vrednosti potraživanja od kupaca	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	2.046	161
Ukupno	25.361	29.905

Dobici od naknadnog primljenog rabata su dobijeni od inodobavljača kao odobreni bonusi za 2020: Valmont Poljska i Signify Romania SRL.

7.21. OSTALI RASHODI

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	194
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	7.292	-
Gubici od prodaje materijala	-	-
Manjkovi	3.358	1.901
Naknadno odobren rabat po osnovu prodaje	3.633	
Rashodi po osnovu humanitarne, obrazovne potrebe	170	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1.200	
Obezvredjenje zaliha robe u prometu na veliko	-	28.226
Ostali nepomenuti rashodi	1.110	17.512
Ukupno	16.763	47.833

7.22. POREZ NA DOBITAK

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	88.062	104.881
Neto kapitalni dobiti (gubici)	-	-
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	-	-
Oporeziva dobit/gubitak		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	-	-
Kapitalni dobitak	-	-
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina	-	-
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	-	-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)		
Obračunati porez (15%)	14.549	22.388
Obračunati porez-gubitak prava na poreski podsticaj	-	-
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	189	300
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto DOBITAK	73.324	82.193

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda.

8. BILANS STANJA
8.1.NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE,OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

	Nematerijalna ulaganja 1/ KT 012	Zemljište 2/ KT 021	Građevinski objekti 3/ KT 022	Oprema 4/KT 023	Investicione Nekretnine 5/ KT 024	Oprema u pripremi 6/KT 026	Avansi za nekretnine 7/KT 028	ukupno 8/(1-7)
Nabavna vrednost								
Stanja na početku godine	71	77.943	104.785	50829	256.844	-	522	490.994
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-	-	-	-	-
Nove nabavke	-	-	-	8.293	-	1.978	4.726	14.997
Prenos (aktiviranje)	-	-	-	-	-	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	-25.041	-	-	-	-25041
Stanje na kraju godine	71	77.943	104.785	34.081	256.844	1.978	5.248	480.950
Ispravka vrednosti								
Stanje na početku godine	71	-	16.121	15.604	30.827	-	-	62.623
Korekcija	-	-	-	-	1	-	-	1
Amortizacija 2020 godine	-	-	1.886	6.993	4.623	-	-	13.502
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	-5.499	-	-	-	5.499
Stanje na kraju godine	71	-	18007	17.098	35.451	-	-	70.627
Sadašnja vrednost 31.12.20.								
	-	77.943	86.778	16.983	221.393	1.978	5.248	410.323
Sadašnja vrednost 31.12.19.								
	-	77.943	88.664	35.225	226.017	-	522	428.371

Hipoteke su na ovim objektima:
-Tolstojeva 42a-za uzet kredit od Credit Agricol banke (Veza napomena 5.14.1)
-Bulevar Zorana Djindjića 67-za obezbeđenje novčanog višenamenskog kredita od Credit Agricol bank

8.2.

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2020. RSD hiljada	2019. RSD hiljada
Zavisnih pravnih lica			
Nimax d.o.o., Podgorica, Crna Gora	100	-	-
Pridruženih pravnih lica			
KOP TOP PROJECT d.o.o.	50	123.765	115.465
NST ESCO d.o.o. Beograd do 07.02.2020	30	-	-
Svega		123.765	115.465
Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			
JUBMES BANKA	-	-	11.865
METALS BANKA	-	-	-
Ostali		-	-
Ukupno		-	11.865

Dugoročni plasmani odnose se na plasmane:

	2020 RSD hiljada	2019. RSD hiljada
U zemlji		
Obaveza za otkup udela – Stevo Krivošije	-	-
U inostranstvu		
	-	-
Ostale dugoročne finansijske plasmane		
Depozit-zakup	4.960	4.960
Dat stambeni kredit	4.162	4.893
Svega	9.122	9.853
Ukupno	9.122	9.853

Dugoročna potraživanja

	2020 RSD hiljada	2019. RSD hiljada
Ostale dugoročna potraživanja Projekat 713 d.o.o. Beograd-Zemun		
	107.674	162.674
Svega	107.674	162.674
Ukupno	107.674	162.674

Dugoročno potraživanje dospeva 2022. godine.

8.3.

ZALIHE

	2020. RSD hiljada	2019. RSD hiljada
Materijal	-	-

Rezervni delovi	-	-
Alat i sitan inventar	-	-
Minus:Ispravka vrednosti alata	-	-
Svega materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	-	-
Roba u tranzitu	-	-
Roba	135.111	128.341
Ispravka vrednosti robe	(28.226)	(28.226)
Svega roba	106.885	100.115
Stalna sredstva namenjena prodaji	225.813	1.067
Plaéni avansi za zalihe i usluge	7.075	104.667
Ukupno	339.773	205.849

Specifikacija najznačajnijih datih avansa:

VANQUISH DESIGN d.o.o. Beograd	3.216
SARDO ARHITEKTI DOO Beograd	1.499
PSL Elektronik-Fiberli Turska	446

8.4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od 1.445 hiljada din , obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	-	-
Odložene poreske obaveze	1.445	1.256
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	1.445	1.256

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U zemlji - matičnih i zavisnih pravnih lica</i>		
	-	-
<i>U inostranstvu - matičnih i zavisnih pravnih lica</i>		
Nimax d.o.o., Podgorica, Crna Gora	17.781	22.380
<i>U zemlji</i>		
<i>Svega kupci u zemlji</i>	140.769	168.258
<i>U inostranstvu</i>	2.898	3.876
Ukupno	161.448	194.514

Sa kupcima imamo 70% usaglašenih potraživanja.

Najveća potraživanja imamo od:

TECHNO LIGHT DOO BEOGRAD	32.265
--------------------------	--------

GBT Global building technologies doo Zemun	17.010
AGNS REAL ESTATE DOO Novi Sad	15.331
MERCATOR-S D.O.O.	10.496
BS-PROJEKT 2009 DOO.	6.064

8.6. DRUGA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Druga potraživanja obuhvataju:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	-	89
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.978	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1.834	1.833
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-
Ukupno	7.812	1.922
Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zavisna pravna lica	600	600
Ukupno	600	600

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na datu beskamatnu kratkoročnu pozajmicu povezanom licu i KOP TOP PROJECT-u u iznosu 600.000 dinara.

8.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	-	-
Tekući (poslovni) računi	113.931	76.442
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
Blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
Svega	113.931	76.442
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	89.551	57.341
Devizni akreditivi	-	-
Devizna blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
Svega	89.551	57.341
Ukupno	203.482	133.783

Banke sa kojima se najviše posluje su: ProCredi bank, Credit Agricole bank i Alta banka, BancaIntesa.. Nije bilo blokade tekućih i deviznih računa Društva u toku 2020. godine.

8.8. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	6908	3.329
Ukupno	6.908	3.329

8.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	-	-
Potraživanja za nefakturisani prihod	2.238	10.418
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1455	2.211
Ukupno	3.693	12.629

8.10. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2020.	2019.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću -Stanka Maksić -osnivač	100%	18.500	18.500
Ukupno		18.500	18.500

Udeli društva sa ograničenom odgovornošću obuhvataju udele svakog člana društva u osnovnom kapitalu u skladu sa aktom o osnivanju društva.

Osnovni kapital Društva nije usaglašen sa kapitalom iskazanim na sajtu APR-a.

Kapital u knjigama iznosi RSD 18.500 hiljada, dok kapital na sajtu APR-a iznosi RSD 9.799 hiljada. Kapital u knjigama je više iskazan za RSD 8.701 hiljadu.

8.11. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2020.	2019.
--	-------	-------

	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	6.747	6.747
Statutarne i druge rezerve	-	-
Ukupno	6.747	6.747

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004. godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala.

8.12. NEREALIZOVANI DOBICI/(GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	-	5.651
Nerealizovani dobiti po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	-	-
Ukupno	-	5.651

8.13. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – početno stanje	880.681	893.900
Isplaćene dividende u 2020.	(9.411)	(95.412)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	871.270	798.488
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	73.324	82.193
Ukupan dobitak	944.594	880.681
Gubitak ranijih godina	-	-
Gubitak tekuće godine	-	-
Ukupan gubitak	-	-

Društvo nije primenilo MRS 19 "Naknade zaposlenima" kojim se zahteva da se izvrši ukalkulisavanje troškova koji se odnose na ugovorene: otpremnine za odlazak u penziju, plaćanja za jubilarne nagrade i druge naknade zaposlenima predviđene Zakonom o radu i internim opštim aktom. Smatramo da bi trošak angažovanja aktuaru prevazilazio korist koje bi Društvo imalo od ovog obračuna.

8.14 DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	155.728	61.897
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	1.825	3.420
Ostale dugoročne obaveze	-	-
Ukupno	157.553	65.317

8.14.1 Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			2020.	2019.
	Oznaka valute		RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
Svega			-	-
U valuti:				
Credit Agricole (br.ug.00-471-0700060.3;900.000eur)(do 01.10.2020.)	EUR		0	0
Credit Agricole (br.ug.00-421-0104634.0; 1.270.000 eur)(do25.12.2025)	EUR		120.842	0
Credit Agricole UG471-1800264.0/320.000 (do06.06.2021)	EUR		0	0
Credit Agricole UG471-1800296.9/600.000EUR (do 26.09.2020)	EUR		0	0
Credit Agricole UG421-0104421.6/700.000EUR (do 16.12.2022)	EUR		34.886	55.463
Svega			155.728	61.897
Ukupno			155.728	61.897

Kreditni su obezbeđeni hipotekama koji su nabrojani u Napomeni 5.1

8.14.2 Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Pregled obaveza po osnovu finansijskog lizinga po poveriocima

			2020.	2019.
	Oznaka		RSD hiljada	RSD hiljada

	valute			
U valuti:				
SOGLEASE br.013496	EUR		503	954
SOGLEASE br.013497	EUR		652	1.238
SOGLEASE br.013771	EUR		335	614
SOGLEASE br.013772	EUR		335	614
SOGLEASE,br.006400	EUR		0	0
SOGLEASE,br.006399	EUR		0	0
Svega			1.825	3.420
Ukupno			1.825	3.420

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene obaveze za nedospеле kamate iz otplatnog plana.

8.15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Oznaka valute		2020. RSD hiljada	2019. RSD hiljada
<i>Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji</i>				
Credit Agricole (br.ug.00-471-0700060.3;900.000eur)	EUR		-	-
ProCredit Bank, Germany (br.ug.PCBD-RS/020/2013;1.100.000eur)	EUR		-	-
Credit Agricole 300.000 EUR	EUR		35.274	35.278
Banca Intesa 200.000 EUR	EUR		-	-
Credit Agricole UG420-0703605/250.000	EUR		-	-
Banca Intesa 350.000 EUR	EUR		-	-
Credit Agricole 450.000 EUR	EUR		-	-
Svega			35.274	35.278
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			1595	1.715
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine			95.370	92.516
Svega			96.965	94.231
Ukupno			132.239	129.509

Obaveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima su usaglašene sa bankama.

8.16. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2020. RSD hiljada	2019. RSD hiljada
<i>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</i>	5.237	11.765

8.17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U zemlji</i>	19.027	33.342
<i>Svega</i>	19.027	33.342
<i>U inostranstvu-matična i zavisna pravna lica</i>	-	-
<i>U inostranstvu</i>	72.310	91.907
<i>Svega</i>	72.310	91.907
<i>Ostale obaveze iz poslovanja</i>	-	-
Ostali	41	41
Ukupno	91.378	125.290

Sa dobavljačima imamo 75% usaglašenih obaveza.

Najveći dobavljači u zemlji su:

TOPACO DOO	6.126
GELEX DOO Zemun	2.852

Najveći dobavljači u inostranstvu su:

Signify Romania SRL	44.866
Valmont Polska Sp. z.o.o.	19.571

8.18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2020.	2019.
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2.656	32.207
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	311	3.630
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	733	813
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	616	686
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ostale obaveze	453	649
Ukupno	4.769	37.985

8.19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2020.	2019.
--	-------	-------

	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	10.650	5.188
Ukupno	10.650	5.188

8.20. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za akcize	-	-
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	568	2.638
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
Ostale obaveze-taksa	-	-
Ukupno	568	2.638

8.21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2020.	2019.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi	920	1.630
Unapred naplaćeni prihodi	-	-
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	-
Odloženi prihodi i primljene donacije	-	-
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Svega	920	1.630
Ukupno	920	1.630

8.22. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Izdate su garancije, u dinarima: za dobro izvršenje posla, licitacione garancije, činidbene garancije:

- BANCA INTESA-8.271 hiljada RSD
- CREDIT AGRICOL BANK-58.790 hiljada RSD
- ALTA BANKA-8.000 hiljada RSD

UKUPNI IZNOS u 2020. godine: **75.061** hiljada RSD (u 2019. godine: **110.660** hiljada RSD)

SUDSKI SPOROVI

Za potrebe izrade finansijskih izveštaja Privrednog društva "NIMAX" doo Beograd za 2020 godinu, dostavljen je izveštaj o postupcima od strane Adv,Katarine Vulović zaključno sa danom 31.12,2020, godine

1. : Po predlogu poverioca "NIMAX" doo Beograd u toku je postupak sprovođenja izvršenja pred Javnim izvršiteljem Markom Palamarevićem protiv dužnika "ENT GROUP BGD" doo Beograd radi naplate novčanog potraživanja po sudskom poravnanju 27. P br. 2952/15 od 18.2.2016. godine zaključenim pred Privrednim sudom u Beogradu u iznosu od 443.504,65 dinara, kao i troškova izvršnog postupka u iznosu od 72.289,43 dinara. Naplata ovog potraživanja je neizvesna s obzirom da su računi dužnika u blokadi, a neizvesno je da li će javni izvršitelj pronaći neki drugu imovinu dužnika na kojoj bi moglo da se sprovede izvršenje i namiri potraživanje PD "NIMAX" doo Beograd.

Javni izvršitelj izvršio je proveru imovine izvršnog dužnika, ali je dobio negativan odgovor od svih institucija kojima se obratio, a popis i procena pokretnih stvari bila je neuspešna.

Ponovo će biti izvršena provera kompletne imovine.

2. Pred Javnim izvršiteljem Markom Palamarevićem u toku je postupak sprovođenja izvršenja po predlogu izvršnog poverioca "IMAX" doo Beograd protiv dužnika "BOCICOM" doo Beograd radi naplate potraživanja u iznosu od 113.574,47 dinara sa zakonsko zateznom kamatom na pojedinačne utužene iznose, naknade za ašljenje u ispunjavanju novčanih obaveza u iznosu od 100.000,00 dina a i troškova izvršnog postupka u iznosu od 70.317,00 dinara. Naplata ovog potraživanja je neizvesna s obzirom da su računi dužnika u blokadi, a neizvesno je da li će javni izvršitelj pronaći neki drugu imovinu dužnika na kojoj bi moglo da se sprovede izvršenje i namiri potraživanje PD "NIMAX" doo Beograd.

Javni izvršitelj izvršio je proveru imovine izvršnog dužnika, ali je dobio negativan odgovor od svih institucija kojima se obratio, a popis i procena pokretnih stvari bila je neuspešna.

Čeka se odovor Centralnog registra hartija od vrednosti.

3. Po predlogu poverioca "NIMAX" doo Beograd u toku je postupak sprovođenja izvršenja pred Javnim izvršiteljem Markom Palamarevićem protiv dužnika "ABM AUTO PROMET" doo Beograd radi naplate novčanog potraživanja po Računu otpremnici br. FPH-4761-KOM/18 od 5.09.2018. godine u iznosu od 55.039,20 dinara. Naplata ovog potraživanja je neizvesna s obzirom da su računi dužnika u blokadi, ali kako rešenje o izvršenju još uvek nije pravnosnažno, ne zna se da li će javni izvršitelj pronaći neki drugu imovinu dužnika na kojoj bi moglo da se sprovede izvršenje i namiri potraživanje PD "NIMAX" doo Beograd.

Javni izvršitelj izvršio je proveru imovine izvršnog dužnika, ali je dobio negativan odgovor od

svih institucija kojima se obratio.

Zatražili smo od javnog izvršitelja da izvrši popis i procenu pokretnih stvari izvršnog dužnika.

TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Naziv društva/ osobe	Delatnost	Uloga osobe odnosno društva u našem društvu	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
			na 31.12.2020. prema našem društvu	prema našem društvu	01.01 - 31.12.2020. sa našim društvom	01.01 - 31.12.2020. sa našim društvom
NIMAX DOO PODGORICA		Ćerka firma 100%		17.780.678,91	1.281.881,32	0
KOP-TOP PROJECT DOO		Ćerka firma 50%		600.000,00 (pozajmica)	0	0
NST ESCO d.o.o. Istupili 07.02.2020		Ćerka firma 30%	0	0	0	0
Millenijum Property Management doo		Povezao društvo Suvlasništvo u KOP-TOP PROJECT DOO 50%	0	0	0	0

9. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Od dana bilansa, 31.12.2020. godine, do dana sastavljanja finansijskih izveštaja nije bilo događaja koji bi uticali na verodostojnost finansijskih izveštaja.

10. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
GBP	130,3984	137,5998

STALNOST POSLOVANJA

Rukovodstvo je procenilo sposobnost drustva da nastavi da posluje na neodredjeni vremenski period, saglasno sa načelom stalnosti.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo je uzelo u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa doglednom budućnošću koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja.

Beograd, 29..06.2021.



Zakonski zastupnik:

Vladan Maksić